

????????? ???????

????????? ??? ????????????? (?????? ?????)

??? 11?? ????????? 2019 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? –
???????? 2006/112/?? – ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ???
????????? – ?????? 199, ????????????? 1, ?????????? ?? – ?????????????? ??? ?????????????????? –
????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ???
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????
????????????? – ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? – ?? ?????????? ??? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????»

????? ????????? C?691/17,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ???
????????? ?? F?városi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (????????????? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ?????????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 29?? ????????????? 2017, ? ??????
????????????? ??? ?????????????? ????? 11 ????????????? 2017, ??? ?????????? ??? ??????

PORR Építési Kft.

?????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatóság,

?? ?????????????? (????????? ??????),

????????????? ??? ????? ?. ?????????? (????????????), ?????????? ??????????, E. Juhász ??? M. Ileši?,
??????????,

????????? ??????????????: M. Bobek

?????????????: K. Malacek, ?????????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
9?? ?????????????? 2019,

????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????:

- ? PORR Építési Kft., ?????????????????? ??? ????? É. Radnai ??? G. Hajdu, ügyvédek,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ????? M. Z. Fehér ??? G. Koós,
- ? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ??? K. Talabér-Ritz ??? L. Lozano Palacios,

????????? ??? ?????????????? ??? ?????, ???? ??????? ??? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ???
????????? ?????? ?????????? ??????????

???????? ???? ?????????

????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 2006/112/?? ???
?????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ??????????????
????? (?? 2006, L 347, ? 1), ???? ?????????????????? ?? ??? ??????? 2010/45/?? ??? ??????????????,
??? 13?? ????????? 2010 (?? 2010, L 189, ? 1) (??? ?????: ??????? 2006/112), ?????? ??? ???
?????? ??? ??????????????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ???????????????????????.

2 ? ??? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????
PORR Építési Kft. (??? ?????: PORR) ??? ??? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli
Igazgatósága (????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ???
?????????????, ??????????) (??? ?????: ?????????????? ?????) ????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????
??? ?????????????? ????? PORR ????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ????? ???
?????????????? ??????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (???).

?? ????????? ?????????

?? ????????? ??? ???????

3 ?? ?????? 167 ??? ????????? 2006/112 ??????? ?? ?????:

«?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??????
????????? ??????????????»

4 ?? ?????? 168 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

«????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????, ??? ??????
?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??
?????????? ?????:

?) ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ???
????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????????
? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????,

[...]».

5 ?? ?????? 178 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

«??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????:

[...]

?) ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????? 194 ??? 197 ??? ??? ??????? 199, ?? ??????
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????»

6 ?????? ?? ?????? 199, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????:

«?? ?????? ????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????? ?????
????? ?????????????? ??? ?????? ??????????;

?) ??????? ?????????????????????? ?????????????, ?????????????????????????????? ??? ?????????????
?????????????, ??????????????, ??????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ???
????????? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
?????? 14, ?????????????? 3,

[...]».

7 ?? ?????? 226 ??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ?? ?????:

«?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ???????, ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 220 ??? 221:

[...]

11?) ??? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????, ? ?????????? “?????????????
?????????????”,

[...]».

8 ?? ?????? 226 ??? ?????????? 2006/112, ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ???
????????? 2010/45, ?????? ?? ?????:

«?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ???????, ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 220 ??? 221:

[...]

11 ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????
????????????? ??? ??????, ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ? ??????
????????????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ? ??????????
????????? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
?????????????????,

[...]».

?? ?????????????? ????????

9 ?? ?????? 70, ?????????????? 1, ??? általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
(????? CXXVII ??? 2007 ??? ???? ???? ?????? ?????????????????? ??????), ?? ?????? ?????? ??? ??????
??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? (??? ?????: ?????? ?????
???), ??????? ?? ?????:

«???? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ??????
?????????????????;

[...]

b) ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ? ? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???, ??????, ?? ?????? ???

??? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ???????????????, ???????????, ?????????? ??
?????????????

[...]».

10 ?? ????? 119, ?????????? 1, ??? ????? ?????? ?? ?????:

«????? ??? ?????????? ?????????????? ????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??
?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??
(????? 120) [...]».

11 ?? ????? 120 ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????:

«??? ?????? ??? ? ?????????????? ?????? ??? –????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????–
????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????????, ?????????????? ??
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????:

a) ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? –????????????????????
????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????– ?? ?????? ?? ???
????????? ?????? ? ??????????????

?) ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????
–????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????

[...]».

12 ?? ????? 127 ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????:

«1. ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????
??? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????:

a) ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? 120, ?????????? a, ?????????? ?????????? ??' ?????????
??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????

b) ????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 120, ?????????? b:

ba) ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?????????? ?????????? ??' ?????????
??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????

bb) ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ba, ??????????
??? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ? ???, ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????
?????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ????, ??? ?? ?????????
??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????

[...]

4. ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? 1 ?????????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????
????? ??? ?????????? ??????

[...]»

13 ????? ?? ????? 169 ??? ?????? ?????? ???:

«?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????:

[...]

i) ??? ????? ??? ??? ??????, ????? ?? ? ????? ??????? ??????

k) ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ????? ??? ????? ? ????????? ?? ????? ? ?
?????????? ??? ?????????? ????? ? ?????????????? ????? ???, ??????? ?? ??????? ????????? ?
???? ????? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ??????? ??? ??????? ? ? ??????? ??? ??????????

ka) ?????????????? ??? ??? ???, ? ???

kb) ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ? ?????????? ???
?????????????

[...].

14 ?? ????? 142, ??????????? 1, ??? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????:

«? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??????????? ?? ?????? ? ??? ??? ?????????? ??? ??????????:

[...]

b) ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ?????? ??????????
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ???
?????????????, ??????????, ?????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????????, ??????????????????????
??? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??????????, ??????????,
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????
?????, ?????????? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ??? ??????????????

[...].

? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????????

15 ? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adózók Adóigazgatósága (????????????? ???????????
????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????, ??????????)
????????? ?? ?? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? PORR ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ???
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??? 2010 ??? 2011.

16 ?? ?????????? ??? 13?? ?????????? 2015, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? PORR ??
????????????? 88 644 000 ?????????? ?????????? (HUF) (????????? 275 000 ?????) ??? ??
????????????????? ???, 26 593 000 HUF (????????? 82 200 ?????) ?? ?????????????? ??????????, 13 908
000 HUF (????????? 43 000 ?????) ??? ??????? ?????????????????? ??? 500 000 HUF (????????? 1 550
?????) ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????.

17 ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ? PORR ?????? ??? ?????????????? ??? 13??
????????? 2015, ? ?????????????? ?????? ??????????????, ??? 31 ?????????? 2015, ??? ?? ?????? ??????????
????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???.

18 ??????????????????, ??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ?????????
??? ?????????????? ??????????????????????, ? PORR ?????? ???????, ??? ?????? ??????????????
?????????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ???
????????? ?????????????????? ? ????. ? PORR ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ??????????????????

???? ?? ??, ??? ????????, ?????? ?? ?????????? ???. ? ?????????? ??? ?????? ???
?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????? ?????????????????? ?????????????????? ??, ??????? ?? ??? ?????????????????? ?????????
????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???. ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????
?? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????.

19 ?? ?? ??????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? PORR ?????????? ??
????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
???? ?????? ?? ?????? 120, ?????????? b, ?? ?????? ????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????? 120,
????????? a, ?? ?????? ??????. ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? PORR ?? ?? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????.

20 ? PORR ?????? ??????? ?? F?városi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság
(?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????, ??????????) ??????????
???? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????. ?? ?????????? ?? ?????????????? ??, ? PORR
????????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????.

21 ??????????????, ? PORR ?????????????????? ??, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????????????
????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ???. ? ?????????? ?????? ?????????? ??
? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??, ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ??????????????,
????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????.

22 ?????????, ? PORR ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ??
?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????????. ? ?????? ?????
?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????,
????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ??????????. ?? ?? ??????, ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????.

23 ?????? ?????? ??, ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ????? PORR ??
????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??' ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?????????????????.

24 ?? F?városi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (?????????????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ??????????????????) ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
?????, ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??
????????, ? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????. ??????????,
?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????

?????? ?? ??????? ????????? ?? ?? ?? ????? ? ?????????? ???, ?? ????? ??
????????, ??????? ????????????? ?? ?? ????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??
??????? ? ??????? ????? ??????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????? ????????????? ??????????
??, ?? ? ??????? ?????????? ????????? ?? ?????????? ????????????? ?? ?????????????,
????? ? ????????????? ????.

– ?? ?????????, ?????? ????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????
? ??????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??????????????????, ??????? ?? ??
????????????? ??????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????????
????????????? ?? ??????? ??????, ?

– ?? ????????????? ?? ????????????? ? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????
?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ??????? ???????, ??
????????, ?????????????? ?? ??????? ??????.

28 ?????????????????, ??????????????? ?? ? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ??????????. ??????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? 2006/112, ????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????????.

29 ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????????????? ????? ?????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? PORR.

30 ?????????????????? ??????? ??, ??' ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??
?????? ??????????, ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ??
????????????????????????? ???????, ?? ?? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ???, ??' ?????, ??
????????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??
????????????????? ?????? (????? ??????? ?? 26?? ?????????? 2017, Farkas, C?564/15,
EU:C:2017:302, ????? 41 ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????).

31 ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????????, ??' ?????, ?? ?????????????????? (?????????? ??
15?? ??????? 2010, Pannon Gép Centrum, C-368/09, EU:C:2010:441, ????? 37, ?? ?? 26??
????????? 2017, Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ????? 42).

32 ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????
???? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????
?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ??
????????? ? ?? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????????????????
?????????????, ?????????, ?? ?? (????????????? ?? 22?? ?????????????? 2001, Abbey National, C-
408/98, EU:C:2001:110, ????? 24, ?? ?? 26?? ?????????? 2017, Farkas, C?564/15,
EU:C:2017:302, ????? 43).

33 ???????, ?????????????????? ??, ????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????
?? ?????? 199, ?????????????? 1, ?? ?????????? 2006/112, o ?????????????????? ?????? ?? ?? ? ??????? ??

?????? ?????????? ????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????
??? ?????????????? ??? ?????????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? 178, ?????????? ???, ??? ?? ?????? ?????????? (?????
????????? ??? 26?? ?????????? 2017, Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?????? 44 ??? ?????
????????????????????? ?????????????).

34 ?? ?????????????, ??? ??? ?????????? ????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????
?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??
?????? 169, ?????????????? 1, ?????????? k, ??? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ? PORR
????????????? ?????? ?????????? ????? ?? ?????? ??? ???, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????
?????, ???, ???' ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ? PORR ??
????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????
??????, ?????????? ?? ?? ?????? 142, ?????????????? 1, ?????????? b, ??? ?? ??? ??????, ?? ?? ?????? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 199, ?????????????? 1,
????????????? ??, ??? ?????????? 2006/112.

35 ??????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?????????, ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????
??????, ?????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?
????????? ?????? ??? ??????????. ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??
????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? (?????. ?????????? ???
26?? ?????????????? 2017, Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?????????? 45 ??? 46).

36 ?????????????, ? ??? ??? ?????? ?????????????? ? PORR ?????? ?????????????? ??? ??????????????, ??
????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????????, ? ?? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????, ?????????
????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?????????????????????? ??
????????????????????? (?????. ?????????? ??? 26?? ?????????????? 2017, Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302,
?????? 47).

37 ?????????????? ??? ? PORR ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????
??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????, ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????
????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???.

38 ????????, ????????????? ?? ????????????? ?????, ????????? ?? ?? ????????????? ???
???????????????? ?? ??? ???? ?????????????? ???' ?????? ? PORR, ? ????????????? ????? ??????? ??
????????????????, ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ???? ?????????????? ????? ??????? ?? ?? ??
????? ?????????????? ????? ????? ?????????? ????????????? ?? ??????? ?????????????, ????? ??????
???? ?????????? ?? ??????? ??????, ?? ?? ????????? ?????? ?????? ?? ????? ?? ?????????????? ?? ??
??? ????????????? ?? ?? ????????????????? ????? ?? ????? ????????????????? ????? ????? ?? ????? ?? ??
???????????????? ?? ?????. ??? ???? PORR, ?? ????? ?????? ?? ? ?????????????? ????? ??????? ??
???????????? ????? ?????????? ?????????????? ?? ????????? ?? ?????????? ????? ????????? ?? ??, ?????
?? ?????????? ????????????? ?? ????? ?????????? ?? ?? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
???????????? ????????????????? ????? ????????????????? ????? ?? ?? ??????????????, ? ????????????? ?? ?? ??
???????????????? ?? ????????????? ?? ?????? ??????????????. ?? ?????????????, ? PORR ??????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ????????????????? ?????? ????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
???????????????? ?????? ?????????? ?? ????????????????? ?? ?? ?????????????.

39 ???????, ?????????????????? ??, ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????????
?????????????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????
????????????? ??????? ????? ????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ??????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????????????????????????, ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?
?????? ?? ?? ?? ?????? (?????. ?????????? ?? 26?? ?????????? 2017, Farkas, C?564/15,
EU:C:2017:302, ??????? 50 ?? 52 ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????).

40 ?? ?????????? ??, ?? ?????????????? ????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????, ??????, ?
????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?????????? ?????????????? ????? ?????????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????????, ? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????????????????????????. ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????
?????, ? ??????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????, ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? (????????????? ?? 15??
????????? 2007, Reemtsma Cigarettenfabriken, C?35/05, EU:C:2007:167, ????????? 38 ?? 39,
?????? ?? ?? ?? 26?? ?????????? 2017, Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?????? 51).

41 ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ??????? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ?? ???????, ? ?????????? ?????????????? ??????????????, ????? ?? ?? ?????????
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??' ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????,
?? ?? ?????????? ??????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????, ??????? ??
?????????????, ??????, ????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?????

????????? ?????????????? ?? ? ???? ??????? ?? ??????????, ? ???? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????
?????. ??? ?????????? ????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
???? ?????????????? ?? ?????? ??????? ? ???? ?? ?????????????????????????? (????, ??????? ??
26?? ????????? 2017, Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ????? 53).

43 ???? ?? ?' ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ? PORR ??????? ??
???? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??????
????????????? ? ???? ?????????????? ?????????????? ??????????????. ?? ?? ??????????
??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ? ??????????????
???? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? PORR
?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ? ?? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????.

44 ?????? ?? ?????????? ??, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????????????, ?????? ?? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????, ?????? ????????? ??????, ?? ???????
??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ??
????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??????????
??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????.

45 ??? ?? ?????????? ?????, ???? ?????????? ??? ? ?????????? ??? PORR, ??? ???
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
??? ?????? ??????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??
???? ?????????, ? PORR ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ????. ?? ?????? ???, ??????, ?????????? ?? ?? ?????? ???
????????????? ?? ??, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????.

46 ???? ?????, ???????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ??
????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ???? ?????????????? ?? ??????
??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??, ?????? ??
????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???
????????? ?? ?????????? ?? ??, ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ???? ??????????????. ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ??????????
??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????, ???????, ??? ??????????
???? ?????????? 42 ?? 45 ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????? ?? ???? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
?????. ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??
?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ??? ??????
?????.

47 ?????????, ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? PORR ??? ?????????? ?? ??
??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????, ?
????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??, ???
?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????
???

— ?? ????????, ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ????????????? ??????????,
???? ????? ? ??????? ?? ?? ?? ????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????
???? ?????????? ?? ????????????? ?????? ?? ????? ?? ????????????? ?????????????? ??
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ????? ?????????? ?? ??????? ?????????????
????????????????, ??? ? ?? ????????????? ?????? ??????????, ????????????? ??
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ????????????? ?? ??????? ???????, ?

— ?? ??????????? ?? ??????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????
??? ????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ????????????? ?? ?
????????? ?????????, ??? ?????????, ?????????????? ?? ??????? ???????.

??????, ??? ? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ? ??????????, ??? ?? ?????? ???
?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ??????, ?? ????????????? ?????????????? ??
?????????? ?? ????????????? ??????? ? ????????????? ?????????, ????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????
?????.

(?????????)

* ?????? ??????????????: ? ?????????.